

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 LATAR BELAKANG

Salah satu tujuan Negara Kesatuan Republik Indonesia adalah untuk memajukan kesejahteraan umum, seperti yang tercantum dalam UUD 1945 alinea ke-IV. Kesejahteraan suatu Negara dapat dilihat bagaimana perekonomian dan pembangunan di Negara tersebut. Untuk meningkatkan perekonomian dan pembangunan tersebut dibutuhkan dana yang besar. Dan salah satu sumber dana yang besar bagi Negara adalah dari pajak yang di bayarkan oleh wajib pajak baik itu wajib pajak orang pribadi maupun wajib pajak badan.

Dengan demikian setiap wajib pajak harus membayar pajaknya kepada Negara sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Namun seperti yang telah diketahui setiap wajib pajak yang pada umumnya wajib pajak badan (perusahaan) memiliki perbedaan kepentingan dengan pemerintah perpajakan (Dirjen Pajak). Dimana setiap perusahaan ingin mendapatkan laba yang sebesar-besarnya dari usahanya, dengan membayar pajak yang sekecil-kecilnya. Sementara pemerintah perpajakan (dirjen pajak) menginginkan pajak yang dibayarkan oleh wajib pajak baik itu wajib pajak badan maupun wajib pajak orang pribadi dalam jumlah yang besar dan sesuai dengan ketentuan undang-undang perpajakan yang berlaku.

Oleh sebab itu, dengan adanya perbedaan kepentingan tersebut mendorong wajib pajak terutama wajib pajak badan untuk melakukan berbagai tindakan yang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dapat mengurangi jumlah pajak yang harus dibayarnya seminimal mungkin baik itu dengan penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) maupun dengan penggelapan pajak (*tax evasion*). Dimana penghindaran pajak adalah suatu cara manipulasi penghasilannya secara legal yang masih sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan untuk memperkecil jumlah pajak yang terutang, sedangkan penggelapan pajak/penyelundupan pajak adalah sebagai manipulasi illegal atas penghasilannya untuk memperkecil jumlah pajak yang terutang.(Zain: 2009)

Meskipun penghindaran pajak bersifat legal, namun dari pihak pemerintahan pajak (Dirjen Pajak) tidak menginginkan hal itu di lakukan. *Tax avoidance* yang dilakukan ini memang tidak bertentangan dengan peraturan perundang-undangan perpajakan karena dianggap praktik yang berhubungan dengan *tax avoidance* ini lebih memanfaatkan celah-celah dalam undang-undang perpajakan tersebut yang akan mempengaruhi penerimaan Negara dari sektor pajak. (Mangoting : 1999) dalam Dewi dan I ketut 2014.

Fenomema penghindaran pajak juga dapat ditemui di Amerika. Paling tidak terdapat seperempat dari jumlah perusahaan di Amerika telah melakukan penghindaran pajak yaitu dengan membayar pajak kurang dari 20 persen padahal rata-rata pajak yang harus dibayarkan perusahaan mendekati 30 persen (Dyreng et al, 2008) dalam Astuty dan Aryani 2016. Begitu pula di Indonesia, pada tahun 2005 terdapat 750 perusahaan Penanaman Modal Asing (PMA) yang diduga melakukan penghindaran pajak dengan cara melaporkan kerugian perusahaan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

selama lima tahun berturut-turut dan tidak membayar pajak kepada negara (Bapennas, 2005) dalam Astuty dan Aryani 2016. Tahun 2012 ada 4000 perusahaan PMA melaporkan pajaknya nihil yang dikarenakan adanya kerugian selama tujuh tahun berturut-turut. Umumnya perusahaan tersebut bergerak di bidang manufaktur dan pengolahan bahan baku (Direktorat Jendral Pajak, 2013) dalam Astuty dan Aryani 2016.

Fenomena lain tentang upaya penghindaran pajak juga banyak terjadi dari perusahaan global di berbagai negara di dunia. Bahkan khusus di Uni Eropa sendiri penghindaran pajak diperkirakan merugikan keuangan anggota Uni Eropa 1 triliun euro atau Rp 12.000 triliun di tahun 2012. Dimana Jaringan perusahaan PMA di berbagai negara memang memungkinkan upaya penghindaran pajak. Pengalaman Inggris menggambarkan penghindaran pajak dilakukan secara terstruktur. Akhir tahun 2012, badan pajak Inggris HMRC (HM Revenue and Customs) menisik pelaporan pajak 4 perusahaan global. Seperti kasusnya yang pertama, yaitu kasus laporan pajak perusahaan internet search engine kakap berbasis di AS. Perusahaan ini meraih revenue di Inggris 398 juta pounds pada tahun 2011, tapi hanya membayar pajak 6 juta pounds. Keuntungan perusahaan cabang Inggris kemudian ditransfer ke cabang di Irlandia, Belanda dan berakhir di Bermuda. Negara Bermuda adalah tax havens country yang tidak memungut PPh badan. Kasus lain pajak bonus karyawan investment banking dari AS. Agar pembayaran bonus ini tidak terdeteksi, karyawan investment banking cabang Inggris diminta mengajukan permohonan pinjaman lunak ke investment banking

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

cabang AS. Dengan dalih pinjaman lunak, karyawan investment banking cabang Inggris tidak harus membayar pajak penghasilan. Atas kecurangan ini, investment banking cabang Inggris harus membayar denda 500 juta pounds (Rp 7,5 triliun). (<http://www.pajak.go.id/content/penghindaran-pajak-perusahaan-global-di-dunia>, diakses pada 16 februari 2017 pukul 21.00 wib)

Selain fenomena tentang penghindaran pajak yang terjadi di dunia Fenomena lain juga terjadi di Indonesia seperti kasus yang terjadi perusahaan jasa kesehatan asal Singapura yaitu PT.RNI dimana secara badan usaha, PT RNI sudah terdaftar sebagai perseroan terbatas. Namun, dari segi permodalan, perusahaan tersebut menggantungkan hidup dari utang afiliasi. Lantaran modalnya dimasukkan sebagai utang – mengurangi pajak –, perusahaan ini praktis bisa terhindar dari kewajiban. Dalam laporan keuangan PT RNI 2014, tercatat utang sebesar Rp 20,4 miliar. Sementara, omzet perusahaan hanya Rp 2,178 miliar. Belum lagi ada kerugian ditahan pada laporan tahun yang sama senilai Rp 26,12 miliar. Jadi intinya dari segi laporan keuangan ini sudah tidak logis. Karena itulah oleh Kanwil DJP Khusus dilakukan pemeriksaan.

(<http://bisniskeuangan.kompas.com/read/2016/04/06/203829826/Terkuak.Modus.Penghindaran.Pajak.Perusahaan.Jasa.Kesehatan.Asal.Singapura> diakses pada 16 februari 2017 pukul 21.10 wib)

Dalam pengambilan keputusan tindakan penghindaran pajak (*tax avoidance*) oleh setiap perusahaan termasuk perusahaan *go public* ada beberapa faktor yang perlu diperhatikan yang mempengaruhinya yaitu tata kelola

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

perusahaan (*corporate governance*), struktur kepemilikan, ROA, dan ukuran perusahaan.

Bagi setiap perusahaan-perusahaan termasuk perusahaan yang listing di BEI untuk memenuhi kewajiban membayar pajaknya, untuk itu juga diharuskan untuk menerapkan *corporate governance*, dimana tujuannya untuk meminimum konflik keagenannya. Dimana dalam penelitian ini konflik tersebut terhadap kepentingan laba perusahaan antara fiskus (pemungut pajak) dengan pembayar pajak (manajemen perusahaan). Fiskus berharap adanya pemasukan yang sebesar-besarnya dari pemungutan pajaknya sementara dari pihak manajemen perusahaan menginginkan perusahaan harus menghasilkan laba yang maksimal dengan pajak yang rendah. (Nurpadila, 2016). Dengan adanya perbedaan kepentingan ini lah yang menyebabkan terjadinya konflik antara pihak fiskus dengan manajemen perusahaan yang akan cenderung mengakibatkan terjadinya penghindaran pajak. (Prakoso : 2014) dalam Nurpadila (2016).

Dengan begitu penerapan *corporate governance* bagi perusahaan dalam menentukan kebijakan perpajakan adalah berkaitan dengan pembayaran pajak penghasilan perusahaan. Dimana pembayaran pajak penghasilan berdasarkan pada besarnya laba yang diperoleh perusahaan. Dengan begitu laba yang besar maka pajak yang harus dibayarkan juga harus besar, sedangkan perusahaan menginginkan pajaknya kecil, sehingga akan mendorong wajib pajak untuk melakukan penghindaran pajak. Dalam penelitian ini proksi *corporate*

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

governance yang digunakan adalah proksi kompensasi dewan komisaris dan dewan direksi, dan proksi persentase komisaris independent.

Selain itu struktur kepemilikan juga dapat mempengaruhi tindakan penghindaran pajak. Penelitian ini di motivasi adanya struktur kepemilikan di Indonesia yang memiliki bentuk struktur kepemilikan piramida (Claessens, (2000) dalam Aulia (2016)), disamping itu hampir 73% struktur kepemilikan di Indonesia adalah struktur kepemilikan keluarga dan 9% kepemilikan oleh pemerintah (Claessens, (2002) dalam Aulia, (2016)). Demikian juga dengan rendahnya tingkat kepatuhan perpajakan di Indonesia merupakan salah satu indikasi adanya praktek tax avoidance, data Direktorat Perpajakan menyebutkan bahwa jumlah badan usaha yang terdaftar sebanyak 5 juta, sedangkan yang terdaftar sebagai Wajib Pajak hanya 1,9 juta serta yang membayar pajak/melapor Surat Pemberitahuan (SPT) hanya 520 ribu badan usaha dengan rasio SPT sekitar 10,4 persen (www.pajak.go.id; diakses pada 23 maret 2017). Oleh karena itu ada tiga jenis struktur kepemilikan yaitu kepemilikan keluarga, kepemilikan institusional, kepemilikan asing.

Salah satu penelitian mendefinisikan kepemilikan keluarga bahwa perusahaan keluarga (*family firm*) adalah setiap perusahaan yang memiliki pemegang saham yang dominan (Anderson dan Rebb, (2003) dalam Aulia (2016). Pajak penghasilan yang disetorkan dianggap biaya bagi perusahaan (*agency*) dan pemilik (*principles*), namun tidak serta merta membuat perusahaan melakukan tindakan penghindaran pajak. Hal ini dikarenakan tindakan penghindaran pajak

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dapat menimbulkan konsekuensi biaya lain, yaitu biaya akibat dari masalah yang timbul akibat adanya masalah keagenan (*agency problem*). Menurut Harijono (2013) dalam Aulia (2016), penelusuran kepemilikan keluarga dilakukan dengan melihat nama Dewan Direksi dan Dewan Komisaris, jika nama Dewan Direksi dan Dewan Komisaris cenderung sama dalam beberapa tahun dan mempunyai saham dalam kepemilikan perusahaan maka bisa saja perusahaan tersebut termasuk dalam kepemilikan oleh keluarga

Dalam struktur kepemilikan juga terdapat kepemilikan institusional, pada umumnya perusahaan di Negara berkembang dikendalikan oleh kepemilikan institusional. Kepemilikan institusional adalah kepemilikan saham oleh pemerintah, institusi keuangan, institusi berbadan hukum, institusi luar negeri, dana perwalian dan institusi lainnya. Adanya kepemilikan institusional disuatu perusahaan akan mendorong peningkatan pengawasan agar lebih optimal terhadap kinerja manajemen, karena kepemilikan saham mewakili suatu sumber kekuasaan yang dapat digunakan untuk mendukung atau sebaliknya terhadap kinerja manajemen. Banyak contoh dalam beberapa kasus yang membuktikan adanya penggelapan pajak yang dilakukan oleh Bendaharawan Pemerinta. Kepemilikan asing juga dianggap dapat mendorong perusahaan untuk menerapkan standar *corporate governance* yang lebih tinggi dan proteksi pada pemegang saham minoritas yang lebih baik (Khanna dan Palepu, (2000) dalam Aulia (2016). sehingga diharapkan dengan adanya kepemilikan asing dalam perusahaan publik dapat mengurangi tindakan *tax avoidance*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ROA juga salah satu faktor yang menentukan dalam pengambilan tindakan *tax avoidance*, karena ROA menggambarkan kemampuan manajemen untuk memperoleh keuntungan laba, dimana semakin tinggi ROA perusahaan maka semakin baik juga pengelolaan aktiva perusahaan tersebut. ROA ini dapat dilihat dari laba bersih perusahaan dan pengenaan pajak penghasilan (PPh) untuk wajib pajak badan. Pengukuran kinerja dengan ROA menunjukkan kemampuan dari modal yang diinvestasikan dalam keseluruhan aktiva untuk menghasilkan laba. (Maharani dan Ketut, 2014) Sehingga semakin tinggi ROA semakin besar laba yang di terima perusahaan dan semakin tinggi pula pajak yang harus dibayarkannya, dengan begitu perusahaan tersebut akan berusaha untuk melakukan tindakan penghindaran pajaknya.

Ukuran perusahaan juga merupakan salah satu faktor yang menentukan tindakan penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan selain *corporate governance*, struktur kepemilikan dan ROA. Dimana semakin besar ukuran perusahaan, maka transaksi yang dilakukan perusahaan tersebut akan semakin banyak (Dewi dan I ketut : 2014). Dengan begitu dari banyaknya transaksi yang dilakukan perusahaan tersebut kemungkinan akan mendorong wajib pajak melakukan tindakan penghindaran pajak melalui celah-celah dari transaksi tersebut. Begitu juga dengan perusahaan yang beroperasi antar Negara, cenderung akan melakukan transfer laba kepada perusahaan yang berada di luar Negara yang memungut tarif pajaknya lebih kecil dibanding Negara lain, dan ini merupakan salah satu caranya untuk melakukan tindakan penghindaran pajak perusahaannya.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Penelitian tentang penghindaran pajak ini telah banyak dilakukan oleh penelitian sebelumnya yaitu penelitian yang dilakukan oleh Nurpadila (2016) dengan hasil menunjukkan secara parsial ukuran perusahaan berpengaruh signifikan pada penghindaran pajak, sedangkan penerapan *corporate governance*, *leverage*, ROA, dan *deferex tax* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak. Darmawan dan I Made (2014) dengan hasil penelitiannya menunjukkan bahwa terdapat pengaruh antara *corporate governance*, ROA, dan ukuran perusahaan dengan penghindaran pajak, sedangkan *leverage* tidak menunjukkan pengaruh pada penghindaran pajak. Penelitian Santoso (2014) memberikan hasil penelitiannya menunjukkan bahwa jumlah kompensasi gaji dewan komisaris dan dewan direksi sebagai proksi *corporate governance* memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan proksi lainnya yaitu jumlah dewan komisaris, persentase dewan komisaris independen, dan kepemilikan saham oleh publik tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak. Penelitian Maharani dan Ketut (2014) memberikan hasil yaitu proporsi dewan komisaris, kualitas audit, komite audit, dan ROA berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, sedangkan risiko perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Dilihat dari latar belakang diatas terlihat bahwa tindakan penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan-perusahaan masih banyak terjadi sampai saat ini apalagi di Indonesia sendiri banyak faktor yang mempengaruhi perusahaan untuk melakukan tindakan penghindaran pajak tersebut, dan juga

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

tingginya tindakan penghindaran pajak cenderung disebabkan karena di Indonesia system pemungutan pajak yang menerapkan *self assessment system*, dimana wajib pajak menghitung sendiri jumlah pajak terutang yang harus dibayarnya. Selain itu hasil yang di berikan penelitian sebelumnya belum konsisten dan masih berbeda-beda. Sehingga hal ini memotivasi peneliti untuk melakukan penelitian kembali tentang penghindaran pajak ini, dengan menjadikan hasil penelitian sebelumnya sebagai referensi. Namun penelitian ini berbeda dengan penelitian sebelumnya yaitu untuk mengukur *tax avoidance* menggunakan proksi *Effective Tax Ratio (ETR)*, sedangkan penelitian lain menggunakan BTG. Selainnya itu objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini juga berbeda yaitu pada perusahaan manufaktur sub sektor farmasi (*pharmaceuticals*) di BEI tahun 2012-2016. Dan juga tahun dalam penelitian ini menggunakan tahun terbaru yaitu tahun 2012-2016.

Untuk itu judul penelitian ini adalah “pengaruh *corporate governance*, struktur kepemilikan (*ownership structure*), ROA, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) (studi empiris pada perusahaan manufaktur sub sektor farmasi (*pharmaceuticals*) di BEI tahun 2012-2016)”.

1.2 RUMUSAN MASALAH

Dilihat dari latar belakang diatas maka apat dirumuskan masalah penelitian yaitu :

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Apakah kompensasi dewan komisaris dan dewan direksi sebagai mekanisme *corporate governance* berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*Tax Avoidance*)?
2. Apakah persentase komisaris independent sebagai mekanisme *corporate governance* berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*Tax Avoidance*)?
3. Apakah kepemilikan keluarga berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*Tax Avoidance*)?
4. Apakah kepemilikan institusi berpengaruh terhadap penghindaran (*Tax Avoidance*)?
5. Apakah kepemilikan asing berpengaruh terhadap penghindaran (*Tax Avoidance*)?
6. Apakah ROA berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*Tax Avoidance*)?
7. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*)?

1.3 TUJUAN PENELITIAN

Dari rumusan masalah penelitian tujuan dilakukan penelitian ini secara empiris adalah :

1. Untuk menguji pengaruh kompensasi dewan komisaris dan dewan direksi sebagai mekanisme *corporate governance* terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Untuk menguji pengaruh presentase komisaris independent sebagai mekanisme *corporate governance* terhadap penghindaran pajak (*Tax Avoidance*)
3. Untuk menguji pengaruh kepemilikan keluarga terhadap penghindaran pajak (*Tax Avoidance*)
4. Untuk menguji pengaruh kepemilikan institusi terhadap penghindaran pajak (*Tax Avoidance*)
5. Untuk menguji pengaruh kepemilikan asing terhadap penghindaran pajak (*Tax Avoidance*)
6. Untuk menguji pengaruh ROA terhadap penghindaran pajak (*Tax Avoidance*)
7. Untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*)

1.4 MANFAAT PENELITIAN

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak sebagai berikut :

1. Bagi perusahaan

Bagi perusahaan penelitian ini diharapkan dapat menjadi tambahan pertimbangan pihak manajemen dalam melakukan penghindaran pajak yang benar dan efisien tanpa melanggar undang-undang perpajakan yang berlaku, sehingga dapat lebih efisien dalam masalah pajak perusahaan dimasa mendatang.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Bagi pengguna laporan keuangan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan tambahan informasi bagi para pengguna laporan keuangan dalam keputusan investasi.

3. Bagi akademis dan peneliti

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengetahuan mengenai pengaruh mekanisme-mekanisme *corporate governance*, ROA, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Dan juga diharapkan dapat dijadikan referensi untuk penelitian selanjutnya.

1.5 SISTEMATIKA PENULISAN

Agar mudah dalam memahami penelitian ini, sistematika penulisan dalam penelitian ini terdiri dari lima bab yaitu :

BAB I : PENDAHULUAN

Dalam bab ini berisikan latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

Dalam bab ini menjelaskan landasan teori yang digunakan untuk membantu memecahkan masalah penelitian, meliputi teori dasar yang digunakan, pengertian pajak dan system pemungutan, pengertian penghindaran pajak, *corporate governance* serta

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

mekanisme dari corporate governance tersebut, struktur kepemilikan, ROA, ukuran perusahaan, pajak dalam islam, serta pengembangan hipotesis, penelitian-penelitian terdahulu, dan kerangka pemikiran.

BAB III : METODE PENELITIAN

Dalam bab ini dijelaskan metode penelitian yang akan digunakan dalam penelitian, populasi dan sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, metode analisis data, dan operasional variable penelitian.

BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Pada bab ini menjelaskan populasi dan sampel, jenis data dan sumber data, dan identifikasi pengukuran dari variable.

BAB V : PENUTUP

Dalam bab ini berisikan kesimpulan dari hasil analisis data dan pembahasannya serta saran-saran yang dapat diberikan penulis.